

COMUNE DI ARAMENGO  
PROVINCIA DI ASTI  
Prot. N. ..... 1598  
Ric. 19 LUG. 2019  
Risp.  
Cat. .... Classe ..... Fasc. ....

# COMUNE DI ARAMENGO

Provincia di ASTI

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELA FRASCINA

## INTRODUZIONE

**Il Revisore Unico del Comune di Aramengo nominato** con delibera dell'organo consiliare n.17 del 22 giugno 2018;

- ◆ Nonostante i solleciti più volte avanzati, ha ricevuto in data 22 giugno 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 17 maggio 2019 e relativi allegati obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).

Il Revisore premette che il Comune, a fronte di numerose sue insistenze a mezzo posta elettronica, ha informato la Prefettura competente che l'approvazione del Rendiconto sarebbe stata effettuata oltre i termini fissati dalla legge. L'evidente ritardo della convocazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del Rendiconto fissata per il 19 luglio 2019, è principalmente derivato dall'esigenza, da parte della nuova Giunta, di analizzare con particolare attenzione i risultati a cui è pervenuta la precedente amministrazione, risultati che saranno oggetto di analisi da parte del Revisore nelle pagine che seguono.

Il Rendiconto prodotto è composto dal Conto del bilancio precisando che l'Ente ha omesso la predisposizione dello Stato patrimoniale.

### TUTTO CIO' PREMESSO

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.54 del 28.06.1996 e adeguato con D.C.C. n. 41 del 24.11.1998;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di ARAMENGO registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 565 abitanti.

Dai verbali del precedente organo di revisione, in carica fino al 21 giugno 2018, non **risultano rilievi** su irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Analogamente per quanto riguarda l'attività di verifica svolta dal 27 luglio 2018 (data di insediamento) al 31.12.2018 la sottoscritta non ha mosso i rilievi che invece intende evidenziare nella presente relazione dopo che è venuta a conoscenza di operazioni, a parere della scrivente, non conformi alle disposizioni di legge maggiormente dettagliate nel corso della stesura della presente relazione

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere adempiente rispetto alla trasmissione del bilancio di previsione 2019-2021;
- che l'Ente non **ha** ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, il revisore ha rilevato che il suddetto utilizzo è stato effettuato pur trovandosi l'ente nella situazione prevista di cui all'art. 222 del TUEL (anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Il Responsabile del servizio finanziario, sia in sede di insediamento del Revisore sia nel corso delle verifiche periodiche effettuate, ha omesso di informare la scrivente, in merito all'esistenza di un ente partecipato considerato di fatto controllato dal Comune al 95% e interamente sotto la sua direzione e coordinamento, anche se non compare in atto costitutivo dell'ente partecipato un effettivo capitale o fondo di dotazione da cui si evinca detta percentuale. Trattasi di un'associazione non lucrativa di utilità sociale (ONLUS), costituita il 22 giugno 2011, denominata Consorzio Soci del Sole O.n.l.u.s., di cui il Comune di Aramengo ha partecipato alla costituzione come socio fondatore, insieme ad altre associazioni locali: Associazione Culturale Il CAMALEONTE, l'Associazione Volontari AIB di Aramengo, l'Associazione turistica PRO LOCO di Aramengo, nonché di una società a responsabilità limitata BFV PIEMONTE SRL attualmente in stato di procedura concorsuale. Di tale associazione che, come si vedrà, merita di essere trattata approfonditamente, non se ne trova menzione in alcuna relazione/parere dei precedenti Revisori nonché presso le informative obbligatorie presso la Corte dei Conti. L'associazione non ha un fondo di dotazione iniziale essendo, gli associati, come tali hanno identico diritto di voto ma da come si legge nell'atto costitutivo, in base ad una delibera di Consiglio Comunale del Comune di Aramengo, il Comune avrebbe il 95 %. Tale ONLUS è attualmente oggetto di una verifica dettagliata da parte del Revisore, verifica rientrante nei suoi poteri dettati dalla legge, in quanto partecipata direttamente dal Comune nonché di fatto controllata dallo stesso. Di tale ente, data la sua attività effettivamente svolta, considerate le operazioni finanziarie tra gli associati, in particolare il Comune e l'Ente stesso, e visto l'impatto negativo che tali operazioni hanno generato sul risultato di amministrazione del rendiconto di cui è oggetto tale relazione, ci si soffermerà ancora nelle pagine seguenti;
- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente, nonostante l'indicatore positivo P4 (sostenibilità dei debiti finanziari) non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai

- controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'unico agente contabile, ha reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  - Che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - Che il Responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - Nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - Non è stato dichiarato in dissesto;
  - *Non sussistono debiti fuori bilancio, secondo l'attestazione del Responsabile del Servizio finanziario.* In relazione a tale attestazione, il Revisore, alla luce dei fatti emersi in riferimento alla partecipata ONLUS di cui sopra, maggiormente descritti di seguito, si riserva al fine di appurare effettivamente l'inesistenza o meno di debiti fuori bilancio, di terminare la specifica verifica particolareggiata sulla legittimità delle operazioni intercorse tra il Comune e la stessa e sul ruolo di garante che di fatto il Comune ha assunto in relazione ai debiti contratti dalla Onlus, A tal proposito si rammenta che eventuali debiti fuori bilancio concorrerebbero anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018: Allegato A parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2 parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento= (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3;
  - Che l'ente non essendo stato dichiarato in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti ma ha comunque assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi (PESO PUBBLICO)	200,00	200,00	0,00	100,00%	
<b>Totali</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	

#### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	0,00

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

Fondo cassa complessivo al 31.12.	0,00	0,00	0,00
di cui: cassa vincolata (1)	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa (in (A))		0,00			0,00
Entrate (in (B))	+	322.085,68	312.135,17	35.793,28	347.928,45
Entrate Titolo 100 (in (B) 100)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 200	+	67.691,25	29.710,25	56.417,15	86.127,40
Entrate Titolo 200 - Contribuzioni e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 300	+	199.520,65	138.122,28	45.007,68	183.129,96
Entrate Titolo 300 - Contribuzioni (in (B) 300)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 400 (in (B) 400) - Contribuzioni e contributi (in (B) 400)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (in (B) 100 + (B) 200 + (B) 300 + (B) 400)	=	589.297,58	479.967,70	137.218,11	617.185,81
Entrate Titolo 500 (in (B) 500) - Contribuzioni		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese (in (C))	+	522.391,26	469.946,84	78.796,06	548.742,90
Spese Titolo 200 - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 300 - Contribuzioni e contributi	+	58.948,32	58.948,32	0,00	58.948,32
Spese Titolo 300 - Contribuzioni e contributi (in (C) 300)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 400 - Contribuzioni e contributi (in (C) 400)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (in (C) 100 + (C) 200 + (C) 300 + (C) 400)	=	581.339,58	528.895,16	78.796,06	607.691,22
Differenza (in (D))	=	7.958,00	-48.927,46	58.422,05	9.494,59
Altre poste differenziali (in (E)) - Previsioni definitive di norme di legge e di principi contabili					
Entrate Titolo 500 - Contribuzioni e contributi (in (E) 500)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 500 - Contribuzioni e contributi (in (E) 500)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 500 - Contribuzioni e contributi (in (E) 500)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza (in (E) 500)	=	7.958,00	-48.927,46	58.422,05	9.494,59
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	385.030,00	62.660,55	40.613,91	103.274,46
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+				
Totale Entrate (in (E) 600)	=	385.030,00	62.660,55	40.613,91	103.274,46
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+				
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	=	385.030,00	62.660,55	40.613,91	103.274,46
Spese Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	401.648,00	296,96	32.358,94	32.655,90
Spese Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (in (E) 600)	=	401.648,00	296,96	32.358,94	32.655,90
Spese Titolo 600 (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	-				
Totale Spese (in (E) 600) - Contribuzioni e contributi	-	401.648,00	296,96	32.358,94	32.655,90
Differenza (in (E) 600)	=	-16.618,00	62.363,59	8.254,97	70.618,56
Spese Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	+	700.000,00	373.704,20	0,00	373.704,20
Spese Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	-	700.000,00	373.704,20	79.449,12	453.153,32
Entrate Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	+	199.668,08	147.092,02	10.165,20	157.257,22
Spese Titolo 700 (in (E) 700) - Contribuzioni e contributi	-	199.668,08	146.752,50	6.375,60	153.128,10
Fondo di cassa (in (C) 2 - (A) + (B) - (C) + (E) - (D))	=	-8.660,00	13.775,65	-8.982,50	4.793,15

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 43.482,18 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

#### 5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	156.140,44	158.699,85	150.690,87
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Gioni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	35.915,37	58.177,47	79.449,12
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	18.922,39	57.872,70	43.482,18

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 150.690,87:

Dalla verifica in corso sui rapporti tra il Comune e Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo – Onlus, si è rilevato che il costante ricorso all'anticipazione di tesoreria si è verificato anche negli anni precedenti a quelli indicati nella tabella di cui sopra. Infatti già negli anni in cui è stata posta in essere la costituzione dell'organismo partecipato e la realizzazione dell'impianto fotovoltaico, anni in cui il Comune versava la somma di euro 200.000,00 all'organismo stesso, il Comune si trovava già in anticipazione di tesoreria.

#### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

#### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

#### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 52.576,68, come risulta dai seguenti elementi:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	69.582,41
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	98.500,00
<b>SALDO FPV</b>	-98.500,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.945,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	91.942,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.546,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-82.450,43
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	69.582,41
<b>SALDO FPV</b>	-98.500,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-82.450,43
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	8.660,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	50.131,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	-52.576,68

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

<b>TITOLO I</b>	322085,68	318639,40	312135,17	97,96
<b>TITOLO II</b>	67691,25	67691,25	29710,25	43,89
<b>TITOLO III</b>	199520,65	171161,37	138122,28	80,70

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	557.492,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	509.530,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	296,96
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amrn.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	58.948,32 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-11.283,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>Q=G+H+I+L+M</b>		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.660,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	161.160,55

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		80.591,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		98.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		296,96
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
			<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>
			<b>8.974,13</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
			<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>
			<b>20.257,59</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- La corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	98.500,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			98500
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

PER ANNI PRECEDENTI VEDASI COMMENTO AL RIACCERTAMENTO

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **disavanzo** di Euro 52.576,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	187997,22	1063424,47	1251421,69
PAGAMENTI	(-)	196979,72	1049648,82	1246628,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4793,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4793,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	17284,00	176024,32	193308,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	31960,59	120217,56	152178,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			98500,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>-52576,68</b>
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa). 98.500,00				

A seguito di un risultato negativo di amministrazione si rende opportuno evidenziare, con la seguente tabella la composizione del Risultato di amministrazione al 31.12.2018

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	- 52.576,68
Parte accantonata (B) (F.do crediti di dubbia esig.)	10.655,88
Parte vincolata (C)	1.795,92
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>-65.028,48</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	40.766,29	58.791,34	-52.576,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	38.900,00	40.732,23	10.655,88
Parte vincolata (C)	1.795,92	1.795,92	1.795,92
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	4.895,60	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	70,37	11.367,59	-65.028,48

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31/12/2017				
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0			
Salvaguardia equilibri di bilancio	0			
Finanziamento spese di investimento	8.660	8.660		
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0			
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0		
Altra modalità di utilizzo	0			
Utilizzo parte accantonata	0			
Utilizzo parte vincolata	0			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0			
Valore delle parti non utilizzate	0	0		
Valore monetario della parte	0	0		

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	293.277,67	187.997,22	17.284,00	87.996,45
Residui passivi	234.486,33	196.979,72	31.960,59	5.546,02

I minori residui attivi al netto dei maggiori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	78.392,70	4.028,98
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	222,56	925,34
Gestione servizi c/terzi	9.381,19	591,70
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>87.996,45</b>	<b>5.546,02</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

**ATTENZIONE: Compilare i fogli precedenti dell'andamento della riscossione per avere la proposta dei dati riportati in questa tabella.**

**Parte II) ESERCIZIO IN DATI CONTABILI - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

**4.2 Andamento della riscossione in conto crediti nell'ultimo quinquennio, riferito ai dati riportati nella seguente tabella:**

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	F.C.D.E. al 31.12.2018	AT
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	7.966,00	643,28	-1.173,32	0,00	0,00	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	7.966,00	1.377,28	0,00			f7c
	Perseverabile di riscossione					11,84	0,00			f7c
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	16.837,42	11.438,37	31.298,41	2.933,99	2.164,98	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	5.418,83	8.341,58	28.342,42			f7c
	Perseverabile di riscossione				12,11	7,91	10,54			f7c
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			f7c
	Perseverabile di riscossione									f7c
Fitti attivi o canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	11.774,27	9.324,38	1.960,62	760,62	322,93	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	2.433,32	333,32	1.330,00			f7c
	Perseverabile di riscossione				10,97	1,00	10,42			f7c
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			f7c
	Perseverabile di riscossione									f7c
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	6.146,37	1.336,47	0,00	0,00	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	0,00	-4.809,90	1.336,47			f7c
	Perseverabile di riscossione					7,26	10,00			f7c
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	f7c
	Ricarico o/variabili al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			f7c
	Perseverabile di riscossione									f7c

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	10.655,88
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>10.655,88</b>



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che, se non esistono contenziosi, come dichiarato dal Responsabile finanziario, il fondo può essere ritenuto congruo. Tuttavia, essendo in corso la verifica sulla Onlus partecipata, che ha debiti nei confronti di terzi, considerata l'attività del Comune sull'organismo partecipato di direzione e di coordinamento nonché di controllo diretto non si esclude il sorgere di contenziosi che possano intaccare l'Ente locale stesso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto secondo le dichiarazioni del Responsabile del servizio finanziario, le quote di partecipazione nelle società partecipate sono talmente irrisorie che farebbero non rientrare l'ente comunale nella fattispecie.

Tuttavia, dalla verifica in corso sull'organismo partecipato di cui si è avuta notizia solo nel corso del 2019 (Consorzio Soci del Sole Onlus) , si è rilevata una perdita d'esercizio 2017 pari a 33.529,00 e una perdita 2018 ( se pur a bilancio non ancora formalmente approvato) pari a € 5.034,08. Nonostante tale risultato negativo l'Amministrazione ha ritenuto di non accantonare alcuna somma a copertura visto che nella bozza di bilancio 2018 risultano utili portati a nuovo.

Sull'attendibilità della contabilità dell'organismo partecipato il Revisore si riserva di pronunciarsi in quanto sono in corso verifiche e il bilancio 2018 è stato modificato con rettifiche sostanziali che hanno modificato radicalmente la struttura dello stato patrimoniale e della situazione finanziaria al 31.12.2018.

Sul punto, dati i rilievi effettuati anche sulla contabilità dell'organismo partecipato, il Revisore esporrà ulteriori rilievi e considerazioni nella parte conclusiva della presente relazione.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono stati accantonati altri fondi.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	297.904,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	76.741,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	228.118,14	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>602.763,50</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>60.276,35</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DAL RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>43.240,52</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>43.240,52</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate correnti 2016 (G/A) (%)</b>		<b>7,17</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	780.748,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	58.948,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>721.800,67</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	840.271,40	777.989,26	710.612,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	62.282,14	67.376,64	58.948,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			70.136,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>777.989,26</b>	<b>710.612,62</b>	<b>721.800,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	584,00	592,00	565,00
Debito medio per abitante	1.332,17	1.200,36	1.277,52

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	48.815,38	44.726,50	43.240,52
Quota capitale	62.282,14	67.376,64	58.948,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>111.097,52</b>	<b>112.103,14</b>	<b>102.188,84</b>

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

Al 31.12.2018 non risultano formali garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati tali da sottoporre il Comune a rischi di escussioni.

Il revisore, tuttavia, si riserva di ultimare la verifica accurata sulla cessione pro soluto di crediti a favore del Consorzio Soci del Sole Onlus, avvenuta con scrittura privata autenticata dal Notaio Bertone di Asti, in data 24 ottobre 2012, registrata il 30 ottobre 2012, dalla quale si evince che tali crediti, ceduti a compensazione di un "debito", di cui occorre appurare l'obbligo giuridico, risultano contestualmente ceduti pro - solvendo dall'organismo partecipato alla Banca Prossima a titolo di garanzia per l'erogazione di un mutuo di € 1.680.000,00 finalizzato a finanziare parzialmente la costruzione di un impianto fotovoltaico commissionato dal Comune ma costruito a spese del Consorzio - Onlus.

Alla data del 31.12.2018 non esistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non risulta ricorrere la fattispecie.

### **Contratti di leasing**

Non risulta ricorrere la fattispecie.

## Strumenti di finanza derivata

Non risulta ricorrere la fattispecie.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 30/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

#### **2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:**

Recupero evasione IMU	9095,00	9085,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	277,00	277,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.468,99	
Residui riscossi nel 2018	9.513,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	2.955,99	23,71%
Residui della competenza		
Residui totali	2.955,99	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 784,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 di Euro 91.154,91.

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 14,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 11.291,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	28.201,42	
Residui riscossi nel 2018	28.201,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	16.400,00	27.681,97	10.366,47
Riscossione	10.253,63	7.819,18	6.793,82

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non ricorre la fattispecie in quanto privi di polizia municipale.

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate, relative a fitti attivi sono pari a € 8.438,94.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.780,51	
Residui riscossi nel 2018	9.788,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.230,95	
Residui al 31/12/2018	760,62	4,28%
Residui della competenza		
Residui totali	760,62	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	119.376,84	124.843,22	5.466,38
102	imposte e tasse a carico ente	9.150,34	11.807,71	2.657,37
103	acquisto beni e servizi	278.417,16	246.567,11	-31.850,05
104	trasferimenti correnti	47.291,52	67.628,06	20.336,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	43.857,00	43.240,52	-616,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	231,00	224,00	-7,00
110	altre spese correnti	14.334,05	15.219,58	885,53
<b>TOTALE</b>		<b>512.657,91</b>	<b>509.530,20</b>	<b>-3.127,71</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni risulta aver rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	112.838,63	105.185,27		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	8.477,57	8.178,54		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>121.316,20</b>	<b>113.363,81</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>121.316,20</b>	<b>113.363,81</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

Nella relazione sono illustrate sinteticamente le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### RILIEVI

#### 1. I RAPPORTI TRA IL COMUNE DI ARAMENGO E L'ORGANISMO PARTECIPATO "CONSORZIO SOCI DEL SOLE COMUNE DI ARAMENGO - ONLUS" E IL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018

Come descritto in introduzione della presente relazione, il responsabile del servizio finanziario, sia in sede di insediamento del Revisore, sia nel corso delle verifiche periodiche effettuate, ha omesso di informare la scrivente, in merito all'esistenza di un ente partecipato, considerato di fatto controllato dal Comune al 95% e interamente sotto la sua direzione e coordinamento, anche se non compare in atto costitutivo un effettivo capitale o fondo di dotazione.

Di tale Organismo il Revisore ne è venuto a conoscenza in sede di elaborazione del parere sul riaccertamento ordinario dei residui e in fase di elaborazione del rendiconto da parte del Responsabile del servizio finanziario.

Trattasi di un'associazione sotto la forma di Organizzazione non lucrativa di utilità sociale (ONLUS), costituita il 22 giugno 2011, denominata Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo - O.n.l.u.s., di cui il Comune di Aramengo ha partecipato alla costituzione come socio fondatore, insieme ad altre associazioni locali, l'Associazione Culturale Il CAMALEONTE, l'Associazione Volontari AIB di Aramengo, l'Associazione turistica PRO LOCO di Aramengo, nonché di una società a responsabilità limitata denominata BFV PIEMONTE SRL, attualmente in stato di procedura concorsuale.

Di tale associazione non se ne trova menzione in alcuna relazione/parere dei precedenti Revisori, nonché nelle informative obbligatorie presso la Corte dei Conti. Tale ONLUS è attualmente oggetto di una verifica particolareggiata da parte del Revisore, verifica rientrante nei suoi poteri dettati dalla legge, in quanto partecipata direttamente dal Comune nonché di fatto controllata.

Tra il Consorzio Soci del Sole, costituito per affidargli la costruzione e la gestione di un impianto fotovoltaico su aree demaniali del Comune di Aramengo, si sono istaurati, dalla data della sua costituzione, movimentazioni finanziarie che sono oggetto di verifica da parte del Revisore. In particolare tali movimentazioni finanziarie, sulla base di accordi anche questi oggetto di verifica, hanno indotto l'amministrazione ad accertare negli anni precedenti al 2018 residui attivi relativi a crediti verso tale organismo partecipato.

Si rileva che, a seguito di fatti conseguenti ad un contenzioso in atto tra il Consorzio Soci del Sole Onlus e la società DELTA SRL che ha materialmente costruito l'impianto fotovoltaico, in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi, l'amministrazione è stata costretta a stralciare residui attivi per 72.174,89.

Tale stralcio ha di fatto causato il risultato negativo di amministrazione 2018 (disavanzo di amministrazione) pari a 52.576,68 come indicato nelle pagine precedenti. Tale risultato negativo di amministrazione tenuto conto degli accantonamenti effettuati relativi al Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari a € 10.655,88 e della parte vincolata pari a € 1.795,92, si determina una parte disponibile negativa pari a € 65.028,48 che deve essere iscritta tra le spese del bilancio di previsione come DISAVANZO DA RIPIANARE.

A tal proposito si INVITA l'Amministrazione ad adottare tempestivamente i provvedimenti di cui all'art. 188 TUEL.



## **2. ATTENDIBILITA' DEI FONDI PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE E CONTENZIOSO**

Si rileva che, dalla verifica in corso sul Consorzio Soci del Sole Onlus, quest'ultimo ha conseguito una perdita d'esercizio 2017 pari a 33.529,00 e una perdita 2018 (se pur a bilancio presumibilmente non ancora formalmente approvato) pari a € 5.034,08.

Nonostante tale risultato negativo l'Amministrazione ha ritenuto di non accantonare alcuna somma a copertura visto che nella bozza di bilancio 2018 dell'organismo partecipato risultano utili portati a nuovo. Tuttavia, come già evidenziato, sull'attendibilità della contabilità dell'organismo partecipato, il Revisore si riserva di pronunciarsi in quanto sono in corso verifiche ed il bilancio 2018 è stato modificato con rettifiche sostanziali che hanno mutato radicalmente la struttura dello stato patrimoniale e della situazione finanziaria al 31.12.2018.

L'Organo di Revisione, pur aver appreso dal Responsabile del Servizio finanziario, l'assenza di contenziosi in corso, essendo in atto la verifica sulla Onlus partecipata, che ha debiti significativi nei confronti di terzi, in particolare verso la società DELTA SRL, considerando anche il coinvolgimento del Comune di Aramengo in sede di sottoscrizione della proposta dell'atto di transazione del 10 marzo 2017 tra il Consorzio Soci del Sole Onlus e DELTA Srl, ora in concordato preventivo, considerando infine l'attività del Comune sull'organismo partecipato di direzione e di coordinamento nonché di controllo diretto anche tenuto conto che potrebbero sorgere eventuali e futuri contenziosi, ritiene che non possa escludersi a priori il sorgere di contenziosi che possano intaccare l'Ente locale stesso.

Si INVITA l'Amministrazione a tener conto di tali considerazioni nell'adozione dei provvedimenti conseguenti.

## **3. CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI**

Si rileva come già indicato nelle pagine precedenti che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

Si INVITA l'amministrazione a richiedere tempestivamente le risultanze dei rapporti di debito / credito, asseverate dai rispettivi organi di controllo, agli enti di cui il Comune possiede quote anche minime in modo da poter adempiere alle disposizioni di legge citate e poter rilasciare la relativa attestazione.

In relazione all'organismo partecipato Consorzio Soci del Sole Comune di Aramengo Onlus, ove non è stato nominato un organo di controllo, il Revisore, avendo ricevuto solo in data 5 luglio 2019 una situazione economica patrimoniale al 31.12.2018, come già detto rettificata rispetto alla prima versione, sta predisponendo una ricostruzione delle movimentazioni di delle poste di credito / debito tra tale organismo e l'ente locale anche sulla base degli estratti conto bancari dell'Organismo partecipato forniti al Revisore.

## **4. COSTANTE RICORSO ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E MANCATA RESTITUZIONE**

Si rileva che l'ente è in costante anticipazione di liquidità e che al 31.12.2018 non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria. L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 43.482,18 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5 quindi corrisponde ad una voce di debito.

Si rammenta che tale utilizzo costante rappresenta un indicatore negativo di gestione amministrativa dell'ente.

Come già deliberato dalla Corte dei Conti in data 24 maggio 2018, si INVITA nuovamente l'amministrazione " ...a porre in essere tutte le attività necessarie per addivenire alla riduzione dell'anticipazione di tesoreria ".

## 5. ULTERIORI RILIEVI

Non avendo l'Ente provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione", si INVITA A RISPETTARE I TERMINI E LE MODALITA' IN MATERIA DI INVIO DEI DATI ALLA BDAP.

Si INVITA l'Ente all'aggiornamento costante, in virtù delle norme sulla trasparenza amministrativa, del sito dell'amministrazione con la pubblicazione di tutti gli atti formali.

Non avendo l'Ente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili si INVITA a provvedere in tal senso.

Non avendo l'Ente provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs.33/2013, si INVITA a provvedere in merito.

L'ente, pur essendosi della facoltà di rinviare la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 è tenuto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017 e all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo. Non risultando che il Comune di Aramengo abbia provveduto in tal senso, si INVITA a provvedere a tali riclassificazioni. Si INVITA altresì al costante aggiornamento dell'inventario.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto e dei rilievi indicati, pur prendendo atto della corrispondenza tra i dati contabili e il rendiconto 2018, essendosi verificato **un risultato di amministrazione negativo**, a seguito di stralcio di residui attivi considerati non corretti, **si INVITA l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di legge conseguenti, nonché a informare sul merito la Sezione Controllo e la Procura della Corte dei Conti.**

Aramengo, 18 Luglio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

